

Żory, 30.07.2015 r.

ZAIK.1710.2.2015

Pan
Daniel Kołodziej
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Katowicach
ul. Grabowa 3
40-172 Katowice

Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych dot. WK-610/10/4/15

Na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku poz. 1113 ze zmianami) informuję:

Wniosek nr 1

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Żory w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 22 ust. 4 i ust. 5, art. 29 ust. 1, art. 31 ust. 1, art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 w związku z art. 140 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Przeprowadzono z pracownikami odpowiedzialnymi za przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych rozmowy dyscyplinujące i zobowiązano ich do bezwzględnego stosowania przepisów w zakresie:

- dokonywania opisu sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w sposób proporcjonalny i związany z przedmiotem zamówienia,
- dokonywania opisu przedmiotu zamówienia na roboty budowlane w sposób jednoznaczny i wyczerpujący za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych mając na uwadze, że zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie,
- należytego ustalenia wartości szacunkowej zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysu inwestorskiego albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane a jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym.

Wniosek nr 2

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Żory w zakresie wykonywania czynności związanych z wydzierżawianiem nieruchomości komunalnych, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r. poz. 518 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Pracownikowi odpowiedzialnemu za wykonywanie czynności związanych z wydzierżawianiem nieruchomości przypomniano o ciężących na nim obowiązkach i zobowiązano do bezwzględnego przestrzegania przepisów.

Wniosek nr 3

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Podatków, Opłat Lokalnych i Księgowości Podatkowej w zakresie podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec zalegających podatników, stosownie do postanowień załącznika Nr 5.4 do zarządzenia Prezydenta Miasta Żory Nr OR.0050.1809.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat pozostałych”, art. 6 ust. 1 i art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. i o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 z późn. zm.), § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące z pracownikami. Przedmiotem rozmów było podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych zgodnie z § 5 pkt 3 „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat pozostałych” będącej załącznikiem 5.4 do zarządzenia Prezydenta Miasta Żory OR.0050.1809.2014 z 31 grudnia 2014 r. oraz z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656).

Wniosek nr 4

Zaciągnąć zobowiązania wynikające z umów kredytu po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, stosownie do wymogu art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Zobowiązania wynikające z umów pożyczki lub kredytu zaciągane będą po uzyskaniu opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu, pożyczki lub wykupu papierów wartościowych, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 885 ze zmianami).

Dodać należy, że wskazane uchybienie wynikało z innych przesłanek niż opisane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 czerwca 2013 r. Znak: WK-6102/8/4/13. Wyjaśnienia w tym zakresie zostały złożone w trakcie kontroli kompleksowej przeprowadzonej od 23 marca do 28 kwietnia 2015 roku.

Wniosek nr 5

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Referatu Księgowości Finansowo-Budżetowej i Rachuby Płac Urzędu Miasta Żory, w zakresie sporządzania bilansów z wykonania budżetu Miasta Żory, w tym przestrzegania prawidłowego podziału zobowiązań z tytułu kredytów na krótkoterminowe i długoterminowe, zgodnie z zasadami sporządzania tych sprawozdań, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

W sporządzanych bilansach z wykonania budżetu Miasta Żory za następne okresy sprawozdawcze zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów w części przypadającej do spłaty w ciągu najbliższych 12 miesięcy będą wykazywane zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Ponadto przeprowadzono z pracownikami odpowiedzialnymi za sporządzanie przedmiotowego bilansu stosowne pouczające rozmowy, w których wskazano na bezwzględne stosowanie w/w przepisów prawa i dbałość o właściwą prezentację zobowiązań w sprawozdawczości finansowej Miasta Żory.

Wniosek nr 6

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Urzędu Miasta Żory, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) mając na uwadze art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Odpowiedź:

Podjęmowane są liczne działania pozwalające osiągnąć ustawowe wymogi w celu zapewnienia terminowego regulowania zobowiązań. Prowadzone są postępowania przetargowe na sprzedaż nieruchomości miejskich przeznaczonych do zbycia. Stale prowadzony jest monitoring zaległości podatkowych ukierunkowany na odzyskiwanie należnych budżetowi miasta dochodów. Zwiększona do 12 mln zł kwota limitu kredytu w rachunku bieżącym przyczynia się do polepszenia płynności finansowej.

Informuję również, że Gmina posiadała na rachunku bankowym dostępne w ramach limitu kredytu w rachunku bankowym środki, jednak inne, zobowiązania (np.: wynagrodzenia dla nauczycieli, spłaty rat kapitałowych kredytów) zdecydowały o przesunięciu terminu płatności operacji gospodarczych wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wniosek nr 7

Zapewnić finansowanie zobowiązań Urzędu Miasta Żory wyłącznie ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych depozytów, mając na uwadze art. 5 ust. 1, art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 45 ust. 8, art. 46 ust. 4, art. 147 ust. 2 i art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Zobowiązania Urzędu Miasta Żory będą finansowane ze środków publicznych, bez wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych. Ponadto informuję, że zgodnie z art. 46 ust. 4 oraz art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zmianami) wadium wniesione w pieniądzu, zawsze było zwracane wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę.

Wniosek nr 8

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Urzędu Miasta Żory w zakresie prowadzenia pozabilansowej ewidencji kont 980, 998, 999, stosownie do opisu funkcjonowania ww. kont w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

Odpowiedź:

Pozabilansowa ewidencja dla konta 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” zostanie przeniesiona do systemu komputerowego przeznaczonego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Żory. Natomiast na koniec następných okresów sprawozdawczych pozabilansowa ewidencja dla konta 980 – „Plan Finansowy wydatków budżetowych” oraz 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” nie będzie wykazywała salda stosownie do zapisów dotyczących funkcjonowania w/w kont w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289). Ponadto przeprowadzono z pracownikami odpowiedzialnymi za prowadzenie niniejszych ewidencji pozabilansowych rozmowy dyscyplinujące i zobowiązano do bezwzględnego stosowania zapisów w/w rozporządzenia oraz uregulowań wewnętrznych.

Rozdzielnik:

1 x Adresat

1 x aa.

PREZYDENT MIASTA

Waldemar Socha